Lecico

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: ١١ ٥١٨٠٠ ٢٠٣+
فاكس: ٢٩ ٥١٨٠٠ ٢٠٣+
www.lecico.com

الإسكندرية فى : ٢٧ / ٠٢ / ٢٠٢٠

السادة / البورصة المصرية

الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمى

تحية طيبة وبعد،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة لشركة ليسيكو مصر

على النحو التالى :

١) خطاب أسباب التغير فى النتائج عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢) تقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣) قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٤) قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٥) قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٦) قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٧) قائمة التغيرات فى حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٨) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٩) تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٠) تقرير مجلس الإدارة السنوى وفقاً للمادة ٤٠.

١١) تقرير الحوكمة وتقرير مراقب الحسابات عليه.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ليسيكو مصر

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

Lecico

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: ٢٠٣٥١٨٠٠ ١١+
فاكس: ٢٠٣٥١٨٠٠ ٢٩+
www.lecico.com

السـيد / الأستاذ رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

تحية طيبة و بعد،،،

بالإشارة إلى النتائج المالية المستقلة لشركة ليسيكو مصر ش.م.م عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تبين تحقيق خسائر قدرها ٨٤,٧٥٤,٦٩٥ جنيه مصرى مقابل خسائر فى العام السابق قدرها ٢٠,٨٤٦,٨٤٦ جنيه مصرى وترجع أسباب زيادة الخسائر إلى ما يلى:-

انخفاض صافى المبيعات بمقدار ١٣٥ مليون جنيه مصرى وانخفاض مجمل الربح بمقدار ٨٠ مليون جنيه.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

ليسيكو مصر
محمد على محمد حسن
رئيس القطاع المالى
ومسئول علاقات المستثمرين

شركة ليسيكو مصر ش.م.م

شركة ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	**الصفحة**
تقرير مراقب الحسابات	١-٢
المركز المالى المستقل	٣
قائمة الدخل المستقلة	٤
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٥
قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة	٦
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٨- ٣٤

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

KPMG حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٢ شارع نوح أفندى / الفراعنة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تليفون : ٥١ ٣٢ ٤٨٥ - ٥٢ ٣٢ ٤٨٥ (٢٠٣)
تليفاكس : ٥٠ ٣٢ ٤٨٥ (٢٠٣)
البريد الألكترونى : alex@kpmg.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة ليسيكو مصر

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة ليسيكو مصر "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

فيما عدا ما سيتم مناقشته بفقرة أساس الراي المتحفظ التالية، فتنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

أساس ابداء الرأي المتحفظ

طبقاً لما هو مبين بالايضاحات أرقام (١٣ و٢٨-١) لدي الشركة إستثمار في شركة تابعة في دولة لبنان بالإضافة الي مبالغ مدينة مستحقة علي هذه الشركة التابعة، بلغت أرصدتها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧١.٣ مليون جنيه ومبلغ ٨٤.٥ مليون جنيه علي التوالي. وقد واجهت دولة لبنان خلال ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعا سياسية غير مستقرة. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهرى على القيمة الاستردادية لاستثمارات ومستحقات الشركة طرف الشركة التابعة، هذا ولم توافينا الشركة بدراسة اختبار ما اذا كان هناك اضمحلال في هذه الأرصدة، كما لم توافينا بالقوائم المالية المدققة لشركتها التابعة في لبنان. هذا ولم نتمكن من عمل أي إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من أرصدة استثمارات ومستحقات الشركة في لبنان.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تمكننا من الحصول علي البيانات المشار إليها في الفقرة أعلاه من فقرة أساس الرأي المتحفظ فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة ليسيكو مصر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفى بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

KPMG حازم حسن

حسام عبد الوهاب
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٥٨١
سجل هيئة سوق المال رقم ٣٨٠
محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية فى ٢٦ فبراير ٢٠٢٠

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
الميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالجنيه المصرى	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الأصول			
الأصول طويلة الاجل			
الأصول الثابتة	١١	٢٥٤,٩١٠,٥٦٧	٢٦١,٢٥٠,٧٤٨
مشروعات تحت التنفيذ	١٢	٣,٤٥٥,١١٢	٥,٤٧٦,٢٥٧
استثمارات فى شركات تابعة و أخرى	١٣	٦٠١,٦٠٨,٢٦٤	٦٠١,٦٠٨,٢٦٤
أوراق قبض طويلة الأجل	١٥	٢١,٣٣٦,٢١٥	١٦,١٦٧,٣٢٣
إجمالى الأصول طويلة الاجل		٨٨١,٣١٠,١٥٨	٨٨٤,٥٠٢,٥٩٢
الأصول المتداولة			
مخزون	١٦	٢٤١,٩١٨,٦٤٨	٢٧٤,٤٤٧,٢٩٧
عملاء ومدينون	١٧	٤٤٥,٧٠١,٤٩٩	٥٦٣,٢٧٩,٣٥٨
نقدية وما فى حكمها	١٨	٩٥,٢٣٧,٧٤٠	١٢٨,٦٠٩,٦٢٦
إجمالى الأصول المتداولة		٧٨٢,٨٥٧,٨٨٧	٩٦٦,٣٣٦,٢٨١
إجمالى الأصول		١,٦٦٤,١٦٨,٠٤٥	١,٨٥٠,٨٣٨,٨٧٣
حقوق المساهمين			
رأس المال المصدر والمدفوع	٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطيات	٢٤	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٢٩١,١٩٥,٦٦٠
الأرباح المرحلة		٣٢,١٠٦,٥٣٧	٦٦,٠٧٥,٠١٨
خسارة العام		(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)	(٢٠,٨٤٦,٨٤٦)
إجمالى حقوق المساهمين		٦٢٨,٦٨٣,٥٦٦	٧٣٦,٤٢٣,٨٣٢
الالتزامات طويلة الاجل			
قروض و تسهيلات ائتمانية	٢٠	٥٢,٩٣٢,٠٠٠	-
التزامات ضريبية مؤجلة	١٤	١٣,٤٣٩,٧٢٥	١٣,٤٣٩,٧٢٥
مخصصات	٢٢	٢,٤٠٠,٣٨٦	٢,٤٠٠,٣٨٦
إجمالى الالتزامات طويلة الأجل		٦٨,٧٧٢,١١١	١٥,٨٤٠,١١١
الالتزامات المتداولة			
بنوك سحب على المكشوف	١٨	٤٣٨,١٦٢,٣٧٢	٦٢٧,٩٧٩,٠٤٠
قروض وتسهيلات ائتمانية	٢٠	١٩,٢٤٨,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
أقساط قصيرة الأجل – ضريبة مبيعات	٢٥	٩,١٨٢	٩,١٨٢
موردون وأرصدة دائنة أخرى	٢١	٤٣٣,٥٢٣,٠٦٨	٣٧١,٠٠٦,٧٩٧
مخصصات	٢٢	٧٥,٧٦٩,٧٤٦	٧٩,٥٧٩,٩١١
إجمالى الالتزامات المتداولة		٩٦٦,٧١٢,٣٦٩	١,٠٩٨,٥٧٤,٩٣٠
إجمالى الالتزامات		١,٠٣٥,٤٨٤,٤٧٩	١,١١٤,٤١٥,٠٤١
إجمالى حقوق المساهمين والإلتزامات		١,٦٦٤,١٦٨,٠٤٥	١,٨٥٠,٨٣٨,٨٧٣

- الإيضاحات من (١) إلى (٣٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.
- التاريخ : ٢٦/ ٢ /٢٠٢٠

رئيس القطاع المالى — العضو المنتدب

محمد حسن — طاهر جلبرت غرغور

تقرير مراقب الحسابات مرفق

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

	إيضاح	من أول يناير ٢٠١٩ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	من أول يناير ٢٠١٨ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
بالجنيه المصرى			
المبيعات	٤	٨٣٥,٥٣٥,٤٥٣	٩٦٩,٦١١,٦١٩
تكلفة المبيعات		(٨١٧,٠٠٣,٧٧١)	(٨٧١,١١٠,٩٣٨)
مجمل الربح		**١٨,٥٣١,٦٨٢**	**٩٨,٥٠٠,٦٨١**
إيرادات تشغيل أخرى	٥	٢٤,٥٦١,٠٤٠	١٧٥,٢٠٧,١٠٤
مصروفات البيع والتوزيع		(٣١,٨٨٩,٩٤٨)	(٤٤,٧٣٦,١٦٤)
مصروفات إدارية وعمومية		(٥١,٠٧١,٨٢٣)	(٤٦,٤٩٥,٩٥٤)
مصروفات تشغيل أخرى	٦	(٣٧,٤٣٤,٠٢٤)	(٥١,٩١٣,١٧٥)
(الخسائر)/ الارباح الناتجة من التشغيل		**(٧٧,٣٠٣,٠٧٣)**	**١٣٠,٥٦٢,٤٩٢**
إيرادات تمويلية	٧	٢,٨٣٠,١٧٠	٩٩١,٧٨٥
مصروفات تمويلية	٨	(٧٨,٧٥٢,٥٦٩)	(١٤٨,٤٣٢,٠٩٠)
صافى المصروفات التمويلية		**(٧٥,٩٢٢,٣٩٩)**	**(١٤٧,٤٤٠,٣٠٥)**
إيرادات استثمارات	٩	٦٨,٤٧٠,٧٧٧	١,٩٩٣,٨٧٤
الخسارة قبل الضرائب		**(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)**	**(١٤,٨٨٣,٩٣٩)**
ضريبة الدخل:			
ضريبة دخل		--	(٤,٦٩٧,٨٤٢)
ضريبة الدخل المؤجلة		--	(١,٢٦٥,٠٦٥)
صافى خسارة العام		**(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)**	**(٢٠,٨٤٦,٨٤٦)**
النصيب الأساسى للسهم فى الخسارة	١٠	(١,٠٦)	(٠,٢٧)

الإيضاحات من (١) إلى (٣٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	من أول يناير ٢٠١٩ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	من أول يناير ٢٠١٨ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافى خسارة العام	(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)	(٢٠,٨٤٦,٨٤٦)
الدخل الشامل الآخر	--	--
اجمالى الدخل الشامل عن العام	**(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)**	**(٢٠,٨٤٦,٨٤٦)**

الإيضاحات من (١) إلى (٣٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

البيـــــان	رأس المال المصدر والمدفوع	الاحتياطيات	الأرباح المرحلة	صافى خسارة العام	أسهم الخزينة	الإجمالـى
بالجنيه المصرى						
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩١,١٩٥,٦٦٠	١٧٨,٥٧٦,٥٢٢	(٥٢,٩١٥,٤٢٦)	(٤٨,١٨٢,٠٦٥)	٧٦٨,٦٧٤,٦٩١
المحول إلى الأرباح المرحلة	--	--	(٥٢,٩١٥,٤٢٦)	٥٢,٩١٥,٤٢٦	--	--
المحول إلى الإحتياطى القانونى	--	--	--	--	--	--
توزيعات الأرباح للمساهمين والعاملين و أعضاء مجلس الأدارة	--	--	(١١,٤٠٤,٠١٣)	--	--	(١١,٤٠٤,٠١٣)
تكلفة اقتناء أسهم خزينة	--	--	--	--	٤٨,١٨٢,٠٦٥	٤٨,١٨٢,٠٦٥
توزيع أسهم خزينة	--	--	(٤٨,١٨٢,٠٦٥)	--	--	(٤٨,١٨٢,٠٦٥)
صافى خسارة العام	--	--	--	(٢٠,٨٤٦,٨٤٦)	--	(٢٠,٨٤٦,٨٤٦)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩١,١٩٥,٦٦٠	٦٦,٠٧٥,٠١٨	(٢٠,٨٤٦,٨٤٦)	--	٧٣٦,٤٢٣,٨٣٤
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩١,١٩٥,٦٦٠	٦٦,٠٧٥,٠١٨	(٢٠,٨٤٦,٨٤٦)	--	٧٣٦,٤٢٣,٨٣٢
المحول إلى الأرباح المرحلة	--	--	(٢٠,٨٤٦,٨٤٦)	٢٠,٨٤٦,٨٤٦	--	--
توزيعات الأرباح للعاملين و أعضاء مجلس الأدارة	--	--	(١٣,١٢١,٦٣٥)	--	--	(١٣,١٢١,٦٣٥)
تكلفة اقتناء أسهم خزينة	--	--	--	--	--	--
توزيع أسهم خزينة	--	--	--	--	--	--
فروق إعادة تقييم الأراضي	--	(٩,٨٦٣,٩٣٦)	--	--	--	(٩,٨٦٣,٩٣٦)
صافى خسارة العام	--	--	--	(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)	--	(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٣٢,١٠٦,٥٣٧	(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)	--	٦٢٨,٦٨٣,٥٦٦

الإيضاحات من (١) إلى (٣٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى خسارة العام قبل الضريبة		(٨٤ ٧٥٤ ٦٩٦)	(١٤ ٨٨٣ ٩٣٩)
تسويات			
إهلاك الأصول الثابتة	١١	٤٦ ٨١٢ ٦٥١	٤٤ ٤٢٩ ٥٦٥
إستهلاك إيجارات طويلة الأجل		--	--
فروق اعادة تقييم عملات اجنبية		(٥ ٠٠٤ ٥٥٨)	٢ ٨٥٣ ٢٨٠
ايرادات استثمارت من شركات تابعة		(٦٨ ٤٧٠ ٧٧٥)	(١١٢ ٨٢٨ ٣٦٥)
ارباح (خسائر) رأسمالية		(٦٩٩ ٩٤٩)	(٥٠ ٩٦٥ ٨٦٠)
تسوية غير نقدية على احتياطى إعادة تقييم الأراضى		(٩ ٨٦٣ ٩٣٥)	--
تدعيم مخصصات		٣٥ ٢٩٥ ٩٠٢	٤٤ ١٧٧ ٩٨٢
مخصصات انتفى الغرض منها		(١٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)
خصم أوراق قبض طويلة الأجل للقيمة الحالية		١ ٤٥٦ ١٠٨	(٣ ٨٢٣ ٢٦٤)
		(٩٧ ٢٢٩ ٢٥٢)	(٩٧ ٠٤٠ ٦٠١)
التغير فى المخزون		٣٢ ٥٢٨ ٦٥١	٤٢ ٦٦١ ٣٦٣
التغير فى العملاء والمدينين		١٣٧ ٥٢٨ ٨١٨	٢٧٢ ٣٠٩ ٧٣٨
التغير فى الموردين والدائنين		١١١ ٦٤٩ ٠٠٩	٦٩ ٨٠٨ ١٦٥
التغير فى أوراق قبض طويلة الأجل		(٦ ٦٢٥ ٠٠٠)	١٤ ٨٠٠ ٠٠٠
مخصصات مستخدمة		(٤٣ ٧٣٧ ٨٦٢)	(٥٣ ٨٥١ ٦٤٧)
صافى التدفقات النقدية المتاحة فى (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		**١٣٤ ١١٤ ٣٦٤**	**٢٤٨ ٦٨٧ ٠١٨**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة		(٤٠ ٨٩٧ ٤٣٥)	(٥٥ ٧٤١ ٠٥٦)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		١ ١٢٥ ٠٠٩	٦١ ٠٥٩ ٠٠٠
التغير فى مشروعات تحت التنفيذ		٢ ٠٢١ ١٤٥	
صافى التدفقات النقدية المتاحة فى (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		**(٣٧ ٧٥١ ٢٨١)**	**٥ ٣١٧ ٩٤٤**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
سداد القروض طويلة الأجل		٦٢ ٢٣٠ ٠٠٠	(٤٦ ٧٤٨ ٧٥٠)
المسدد لشراء اسهم خزينة		--	--
توزيعات مدفوعة للعاملين		(١٢ ٤٠٥ ٣٣٨)	(١٠ ٩٤٣ ٥٧٣)
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التمويل		**٤٩ ٨٢٤ ٦٦٢**	**(٥٧ ٦٩٢ ٣٢٣)**
صافى التغير فى النقدية وما في حكمها		١٥٦ ٠٥١ ٦٨٠	١٩٦ ٣١٢ ٦٣٩
فروق اعادة تقييم عملات اجنبية		١٠ ٢٥٧ ٠٣٦	(٤ ٦٦٣ ٤١٦)
النقدية وما فى حكمها فى أول يناير	١٨	(٤٩٩ ٣٦٩ ٤١٤)	(٦٩١ ٠١٨ ٦٣٧)
النقدية وما فى حكمها فى ٣١ ديسمبر	١٨	**(٣٤٢,٩٢٤,٦٣٣)**	**(٤٩٩ ٣٦٩ ٤١٤)**

- الإيضاحات من (١) إلى (٣٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة ليسيكو مصر(شركة مساهمة مصرية) بتاريخ الأول من نوفمبر ١٩٧٥ بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ١٤٢ لسنة ١٩٧٥ والشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ الذى ألغى قانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ومن أغراض الشركة صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلى.
- مدة الشركة ٧٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة هو خورشيد بالاسكندرية، مصر.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد / جلبيرت غرغور وعضو مجلس الإدارة المنتدب هو السيد / طاهر جلبيرت غرغور.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
تم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

ب- أسس القياس
أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية.

ج- عملة التعامل و عملة العرض
تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

د- إستخدام التقديرات و الحكم الشخصي
إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصى وعمل تقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة فى ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم تحديد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى هذه الفترة والفترات المستقبلية.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣ - التقارير القطاعية

يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة الشركة والقطاعات الجغرافية. يعتمد الشكل الأولى لقطاعات النشاط على شكل إدارة الشركة و هيكل التقرير الداخلى.

يتم تحديد الأسعار المستخدمة بين القطاعات بطريقة عادلة.

تتضمن نتائج القطاع والأصول والإلتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التى يمكن تحميلها طبقاً لأساس معقول. تتضمن العناصر غير المحملة بصفة أساسية الاستثمارات والإيرادات المتعلقة بها والقروض والمصروفات المتعلقة بها، والأصول والإلتزامات الضريبية.

تتمثل النفقات الرأسمالية الخاصة بالقطاع فى إجمالى التكلفة خلال الفترة لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة بخلاف الشهرة.

تتكون الشركة من قطاعات النشاط الأساسية التالية:

- قطاع إنتاج الصحى
- قطاع إنتاج البلاط
- قطاع الخلاطات

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

	من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/١٢/٣١	من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/١٢/٣١
قطاع إنتاج الصحى		
حجم المبيعات (بالألف قطعة)		
محلى	٣٤٥,٧	٤٤٩,٧
تصدير	٨٣٩,٣	٨٧٨,٤
إجمالي كمية المبيعات (بالألف قطعة)	١,١٨٥,٠	١,٣٢٨,١
صافى إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)	٣٢٩,٧	٣٨٧,٠
متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)	٢٧٨,٢	٢٩١,٤
إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)	٣٠٥,٢	٢٩٥,٢
مجمل الربح (بالمليون جنيه)	٢٤,٥	٩١,٨
قطاع إنتاج البلاط		
حجم المبيعات (بالألف متر مربع)		
محلى	٨,٣٦١,٠	١٠,٦٦٤,٨
تصدير	٤,٠٥١,٨	٣,٨٨٧,٦
إجمالى كمية المبيعات (بالألف متر مربع)	١٢,٤١٢,٨	١٤,٥٥٢,٤
صافى إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)	٤٨٦,٦	٥٦٤,٦
متوسط سعر البيع (جنيه / متر مربع)	٣٩,٢	٣٨,٨
إجمالى تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)	٥٠٥,٨	٥٦٩,٤
مجمل الخسارة (بالمليون جنيه)	(١٩,٢)	(٤,٨)
قطاع الخلاطات		
حجم المبيعات (بالألف قطعة)		
محلى	١٢,٣	١٣,٨
تصدير	٠,٠١	٠,٣
إجمالي كمية المبيعات (بالألف قطعة)	١٢,٣	١٤,١
صافى إيرادات المبيعات (بالمليون جنيه)	٥,٧	٦,٧
متوسط سعر البيع (جنيه / قطعة)	٤٦٣,٥	٤٧٧,٩
إجمالي تكلفة المبيعات (بالمليون جنيه)	٥,٦	٦,٥
مجمل (الخسارة) / الربح (بالمليون جنيه)	٠,١	٠,١

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٤ - المبيعات

بالجنيه المصرى

	من ٢٠١٩/٠١/٠١ الى ٢٠١٩/١٢/٣١	من ٢٠١٨/٠١/٠١ الى ٢٠١٨/١٢/٣١
مبيعات محلية	٤٠٨,٣٨٥,٩٨٧	٤٩٢,١٤٦,٧٩٧
مبيعات تصدير	٤٢٧,١٤٩,٤٦٦	٤٧٧,٤٦٤,٨٢٢
	٨٣٥,٥٣٥,٤٥٣	٩٦٩,٦١١,٦١٩

٥ - إيرادات تشغيل أخرى

بالجنيه المصرى

مخصصات انتفى الغرض منها	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
إيرادات أخرى	١,٩٩٧,١٥٦	١١٤,٤١٧,٩٨٠
صافى ربح بيع أصول	١٠,٥٦٣,٨٨٤	٥٠,٩٦٥,٨٦٠
أخرى	--	٣,٨٢٣,٢٦٤
	٢٤,٥٦١,٠٤٠	١٧٥,٢٠٧,١٠٤

٦ - مصروفات تشغيل أخرى

بالجنيه المصرى

الزيادة فى مخصص المطالبات	٣٥,٢٩٥,٩٠٢	٤٤,١٧٧,٩٨٢
مرتبات أعضاء مجلس الإدارة	٦٨٢,٠١٤	٧,٧٣٥,١٩٣
أخرى	١,٤٥٦,١٠٨	--
	٣٧,٤٣٤,٠٢٥	٥١,٩١٣,١٧٥

٧ - إيرادات تمويلية

بالجنيه المصرى

إيرادات فوائد	١٣٧,٢٦٣	٩٠١,٩٢٣
صافى أرباح تقييم عملات أجنبية	٢,٦٩٢,٩٠٧	٨٩,٨٦٢
	٢,٨٣٠,١٧٠	٩٩١,٧٨٥

٨ - مصروفات تمويلية

بالجنيه المصرى

مصروفات فوائد	٧٨,٧٥٢,٥٦٩	١٤٨,٤٣٢,٠٩٠
	٧٨,٧٥٢,٥٦٩	١٤٨,٤٣٢,٠٩٠

٩ - إيرادات إستثمارات

بالجنيه المصرى

توزيعات شركة السيراميك الأوروبى	٤٧,٤٨٥,٧٥٠	--
توزيعات شركة السيراميك الدولية	١٨,٩٩٤,٣٠٢	--
توزيعات شركة أراسمكو	--	٣,١٥٠
توزيعات شركة برج لخلاطات المياة	١,٩٩٠,٧٢٥	١,٩٩٠,٧٢٤
	٦٨,٤٧٠,٧٧٧	١,٩٩٣,٨٧٤

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٠- نصيب السهم فى الخسائر

النصيب الأساسى للسهم فى الخسائر

تم إحتساب النصيب للسهم فى الخسائر فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أساس صافى الخسائر المتعلقة بالمساهمين حملة الأسهم العادية البالغ ٦٩٥ ٧٥٤ ٨٤ جنيه مصرى (صافى خسارة ٨٤٦ ٨٤٦ ٢٠ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) وكذلك عدد الأسهم العادية المتاحة وفقا للمتوسط المرجح خلال السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ البالغ ٠٠٠ ,٠٠٠ ,٨٠ سهم (٦٦٧ ,٦٦٦ ,٧٦ سهم فى ديسمبر ٢٠١٨) كما يلى:

صافى الخسارة المتعلقة بالمساهمين حملة الأسهم العادية

بالجنيه المصرى	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
صافى خسارة العام (جنيه مصرى)	(٨٤,٧٥٤,٦٩٥)	(٢٠,٨٤٦,٨٤٦)
عدد الأسهم (المتوسط المرجح)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٦,٦٦٦,٦٦٧
النصيب الأساسى للسهم فى الخسارة (جنيه/سهم)	(١,٠٦)	(٠,٢٧)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١١- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل البند فيما يلي :

البيـــان *بالجنيه المصرى*	الأراضـي	مبانـــي وإنشاءات	آلات ومعـــدات	وسائل نقل وانتقـــال :	عـــدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	حاسبات آلية وبرامج	الإجمالـــي
التكلفـــة								
فى ٢٠١٩/١/١	٦١,٢٠٩,٣٠١	١١٤,٣٤٦,٢٧٠	٥٥٤,١٦١,٢٣٠	٢٧,٧٦١,٨٢٨	٩٧,١٢١,١٧٠	٩,٥٨٦,٧١٨	١٥,١١١,٨٩٩	٨٧٩,٢٩٨,٤١٦
إضافات العام	--	--	٣٦,٠٥٨,٦٤٨	--	٤,٤٧٣,٠٧٣	٣٨,١٧٧	٣٢٧,٥٤٤	٤٠,٨٩٧,٤٤٢
إستبعادات العام	--	(٢,٢١٨,٠٠٠)	(١٤,٧٤٨,٨٦٤)	(١١٥,٠٠٠)	--	--	--	(١٧,٠٨١,٨٦٤)
فى ٢٠١٩/١٢/٣١	٦١,٢٠٩,٣٠١	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٥٧٥,٤٧١,٠١٤	٢٧,٦٤٦,٨٢٨	١٠١,٥٩٤,٢٤٣	٩,٦٢٤,٨٩٥	١٥,٤٣٩,٤٤٣	٩٠٣,١١٣,٩٩٤
يخصم:								
مجمع الإهلاك								
فى ٢٠١٩/١/١	--	٦٥,٨٤٤,٠٨٦	٤٢٩,٠٧٥,٣٩٩	٢٥,٩١٣,٠٣٦	٧٤,٦٦٧,١٠٠	٨,٧٤٣,٤٧٠	١٣,٨٠٤,٥٧٧	٦١٨,٠٤٧,٦٦٨
إهلاك العام	--	٣,٩٠٠,٥٢٤	٣٣,٧٢٨,٤٨٠	٨٥٩,٦١٩	٧,٧٤١,٩٦٠	١٦٢,٢٣٩	٤١٩,٧٤٩	٤٦,٨١٢,٥٧١
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	(١,٧٩٢,٩٤٨)	(١٤,٧٤٨,٨٦٤)	(١١٥,٠٠٠)	--	--	--	(١٦,٦٥٦,٨١٢)
فى ٢٠١٩/١٢/٣١	--	٦٧,٩٥١,٦٦٢	٤٤٨,٠٥٥,٠١٥	٢٦,٦٥٧,٦٥٥	٨٢,٤٠٩,٠٦٠	٨,٩٠٥,٧٠٩	١٤,٢٢٤,٣٢٦	٦٤٨,٢٠٣,٤٢٧
صافى الأصول الثابتة								
فى ٢٠١٩/١٢/٣١	٦١,٢٠٩,٣٠١	٤٤,١٧٦,٦٠٨	١٢٧,٤١٥,٩٩٩	٩٨٩,١٧٤	١٩,١٨٥,١٨٣	٧١٩,١٨٦	١,٢١٥,١١٧	٢٥٤,٩١٠,٥٦٧
فى ٢٠١٨/١٢/٣١	٦١,٢٠٩,٣٠١	٤٨,٥٠٢,١٨٤	١٢٥,٠٨٥,٨٣١	١,٨٤٨,٧٩٢	٢٢,٤٥٤,٠٧٠	٨٤٣,٢٤٨	١,٣٠٧,٣٢٢	٢٦١,٢٥٠,٧٤٨

- بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفتريا بالكامل ٥٠٦,٠٨٦,٣١٠ جنيه فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تابع: إيضاح الأصول الثابتة (بالصافي)

البيـــان *بالجنيه المصرى*	الأراضـي	مبانـــي وإنشاءات	آلات ومعـــدات	وسائل نقل وانتقـــال :	عـــدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	حاسبات آلية وبرامج	الإجمالـــي
التكلفـــة								
فى ٢٠١٨/١/١	٧١,٣٠٢,٤٤١	١٠٥,٧١٥,٦٧٥	٥٣١,٤٩٣,٢٨٨	٢٨,١٧٨,٥٤٨	٨٦,٠٠٢,٢١٠	٩,١٦١,٢٨٧	١٤,٤٩٠,١١٩	٨٤٦,٣٤٣,٥٦٨
إضافات العام	-	٨,٦٣٠,٥٩٥	٤٠,٩٤١,٩٥٥	٥٠٢,٥٠٢	١١,١١٨,٩٦٠	٤٢٥,٤٣١	٦٢١,٧٨٠	٦٢,٢٤١,٢٢٣
إستبعادات العام	(١٠,٠٩٣,١٤٠)	-	(١٨,٢٧٤,٠١٣)	(٩١٩,٢٢٢)	-	-	-	(٢٩,٢٨٦,٣٧٥)
فى ٢٠١٨/١٢/٣١	٦١,٢٠٩,٣٠١	١١٤,٣٤٦,٢٧٠	٥٥٤,١٦١,٢٣٠	٢٧,٧٦١,٨٢٨	٩٧,١٢١,١٧٠	٩,٥٨٦,٧١٨	١٥,١١١,٨٩٩	٨٧٩,٢٩٨,٤١٦
يخصم:								
مجمع الإهلاك								
فى ٢٠١٨/١/١	-	٦١,٩٥٨,٦١١	٤١٦,٠٠٧,٨١٢	٢٥,٨٧٤,١٥٢	٦٧,١١١,٢٦١	٨,٦٠٠,١٧٩	١٣,٢٥٩,٣٢٤	٥٩٢,٨١١,٣٣٩
إهلاك العام	-	٣,٨٨٥,٤٧٥	٣١,٣٤١,٦٠٠	٩٥٨,١٠٧	٧,٥٥٥,٨٣٩	١٤٣,٢٩١	٥٤٥,٢٥٣	٤٤,٤٢٩,٥٦٥
مجمع اهلاك الاستبعادات	-	-	(١٨,٢٧٤,٠١٣)	(٩١٩,٢٢٣)	-	-	-	(١٩,١٩٣,٢٣٦)
فى ٢٠١٨/١٢/٣١	-	٦٥,٨٤٤,٠٨٦	٤٢٩,٠٧٥,٣٩٩	٢٥,٩١٣,٠٣٦	٧٤,٦٦٧,١٠٠	٨,٧٤٣,٤٧٠	١٣,٨٠٤,٥٧٧	٦١٨,٠٤٧,٦٦٨
صافى الأصول الثابتة								
فى ٢٠١٨/١٢/٣١	٦١,٢٠٩,٣٠١	٤٨,٥٠٢,١٨٤	١٢٥,٠٨٥,٨٣١	١,٨٤٨,٧٩٢	٢٢,٤٥٤,٠٧٠	٨٤٣,٢٤٨	١,٣٠٧,٣٢٢	٢٦١,٢٥٠,٧٤٨
فى ٢٠١٧/١٢/٣١	٧١,٣٠٢,٤٤١	٤٣,٧٥٧,٠٦٤	١١٥,٤٨٥,٤٧٦	٢,٣٠٤,٣٩٦	١٨,٨٩٠,٩٤٩	٥٦١,١٠٨	١,٢٣٠,٧٩٥	٢٥٣,٥٣٢,٢٢٩

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تابع: إيضاح الأصول الثابتة

يتمثل بند الأراضي فيما يلي :

بالجنيه المصرى	إيضاح	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
أراضى خورشيد		٢,١٩٤,٨٥١	٢,١٩٤,٨٥١
أرض المعادي		١,٣١١,٠٠٠	١,٣١١,٠٠٠
أرض الجيزة		٦,١٧٣,٥٥٠	٦,١٧٣,٥٥٠
فروق إعادة تقييم الأراضي (خلال عام ١٩٩٧)	٣-٢٤	٤٢,٩٠١,١٤٩	٤٢,٩٠١,١٤٩
أرض العوايد		٨,٦٢٨,٧٥١	٨,٦٢٨,٧٥١
		٦١,٢٠٩,٣٠١	**٦١,٢٠٩,٣٠١**

- تتضمن الأصول الثابتة أراضى ومبانى مشتراة بعقود ابتدائية وغير مسجلة بإسم الشركة بيانها كالتالى :

بالجنيه المصرى	٢٠١٩/١٢/٣١
الأراضى	١,٨١١,٠٠٠
مبانى	٦,٥١٣,٠٠٠
	٨,٣٢٤,٠٠٠

١٢- المشروعات تحت التنفيذ

بالجنيه المصرى	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
ألات ومعدات ومبانى تحت التركيب	١,٣٠١,٣٢٤	٣,٢٢٩,٩٦٩
دفعات مقدمة لشراء أصول	-	٩٢,٥٠٠
إعتمادات مستندية لشراء أصول	٢,١٥٣,٧٨٨	٢,١٥٣,٧٨٨
	٣,٤٥٥,١١٢	**٥,٤٧٦,٢٥٧**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٣- الاستثمارات فى شركات تابعة وأخرى

بالجنيه المصرى	الدولة	نسبة المساهمة %	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
الاستثمارات طويلة الأجل				
استثمارات فى شركات تابعة غير مقيدة بالبورصة				
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	مصر	٩٩,٩٩	١٤١,٧٧١,٧٣١	١٤١,٧٧١,٧٣١
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	لبنان	٩٤,٧٧	٧١,٢٦٩,٠٠٠	٧١,٢٦٩,٠٠٠
شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا	المملكة المتحدة	١٠٠	٢٤٤,٢٢٨,٦٠٧	٢٤٤,٢٢٨,٦٠٧
شركة السيراميك الدولية	مصر	٩٩,٩٧	٥٩,٩٩٥,٠٠٠	٥٩,٩٩٥,٠٠٠
تى-إفى- للإستشارات والتجارة	مصر	٩٩,٨٣	٥,٩٩٠,٠٠٠	٥,٩٩٠,٠٠٠
شركة السيراميك الأوروبى	مصر	٩٩,٩٧	٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٤٩,٩٨٥,٠٠٠
شركة برج لخلاطات المياه	مصر	٦٩,٨٥	٦,٩٨٥,٠٠٠	٦,٩٨٥,٠٠٠
ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك	مصر	٧٠,٠٠	٨,٤٠٠,٠٠٠	٨,٤٠٠,٠٠٠
سارجمين للتجارة	مصر	٩٩,٨٥	٩,٩٨٥,٠٠٠	٩,٩٨٥,٠٠٠
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	مصر	٩٩,٣٣	٢,٩٨٠,٠٠٠	٢,٩٨٠,٠٠٠
			٦٠١,٥٨٩,٣٣٨	**٦٠١,٥٨٩,٣٣٨**
استثمارات أخرى				
أراسكو	مصر	٠,٠٣	١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦
			١٨,٩٢٦	**١٨,٩٢٦**
إجمالى الإستثمارات			**٦٠١,٦٠٨,٢٦٤**	**٦٠١,٦٠٨,٢٦٤**

- قررت إدارة المجموعة عمل خطة لإعادة هيكلة شاملة لشركة ليسيكو لبنان (إحدي الشركات التابعة بالمجموعة) خلال عام ٢٠١٩، على ان ذلك في ضوء ما حققته الشركة المذكورة من نتائج وتدفقات سلبية خلال السنوات السابقة. وتتضمن خطة إعادة الهيكلة للشركة التابعة إعادة هيكلة الجوانب المالية والتشغيلية لها وإجراء تغيير جوهري بالإنتاج فضلاً عن فحص شامل لأصول الشركة وقيمتها الحالية. هذا ويتعذر في الوقت الحالي تقدير أثر النتيجة النهائية لخطة إعادة هيكلة الشركة التابعة وتتوقع الإدارة نتائج إيجابية بعد تطبيق الخطة سالفة الذكر.

١٤- إلتزامات الضرائب المؤجلة

	الإلتزامات	
بالجنيه المصرى	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
الأصول الثابتة	١٣,٤٣٩,٧٢٥	١٣,٤٣٩,٧٢٥

لا يتم اثبات الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٥- أوراق قبض طويلة الأجل

تتمثل أوراق قبض طويلة الأجل فى القيمة الحالية لأوراق القبض المستلمة من بعض عملاء الشركة يتعدى تاريخ استحقاقها عام من تاريخ اعداد القوائم المالية مخصومة بمتوسط سعر الفائدة الفعال.

	إيضاح	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
بالجنيه المصرى			
القيمة الإسمية لأوراق قبض طويلة الأجل		٢٦,٦٧٥,٠٠٠	٢٠,٠٥٠,٠٠٠
خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية		(٥,٣٣٨,٧٨٥)	(٣,٨٨٢,٦٧٧)
القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل		**٢١,٣٣٦,٢١٥**	**١٦,١٦٧,٣٢٣**

١٦- المخزون

بالجنيه المصرى

	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
خامات	٤٢,٤٧٦,٦٠٥	٤٦,٤٧٢,٠٣٦
مستلزمات	٣٩,٣٧٤,٦٣٠	٤١,٧٧٠,٠١٣
قطع غيار	٢١,٧٨٩,٦٦٦	٢١,٨٩٨,٦٠٨
إنتاج تحت التشغيل	٢٠,٧٠٢,٨٢٧	٢٤,٤٢١,٥٣٧
إنتاج تام	١٢٨,٠٥٢,٢٠٥	١٥٢,٩٣٣,٣٠١
	٢٥٢,٣٩٥,٩٣٣	**٢٨٧,٤٩٥,٤٩٥**
الإضمحلال فى قيمة المخزون	(١٨,٣٩٥,١١٥)	(١٨,٣٩٥,١١٥)
	٢٣٤,٠٠٠,٨١٨	**٢٦٩,١٠٠,٣٨٠**
إعتمادات مستندية لشراء مخزون	٧,٩١٧,٨٣٠	٥,٣٤٦,٩١٧
	٢٤١,٩١٨,٦٤٨	**٢٧٤,٤٤٧,٢٩٧**

١٧- العملاء والمدينون

بالجنيه المصرى

		٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
عملاء *		٥٤,٤٦٠,٠٠٠	٥٥,٢٥٦,٠٩٤
أوراق قبض		٣٣,٤٤٣,٥٧٧	٩٧,٨٢٠,٠٠٠
أرصدة مدينة أخرى		٣٦,١٤٠,٠٣٠	٤٣,٩١٢,٣١١
مصروفات مدفوعة مقدماً		١,١٥٠,٥٩٧	١,٤٠٣,٥٠٨
تأمينات لدى الغير		٣٢,٢٣٢,٦٨٨	٣٤,٤٣٥,٩٩٥
المستحق من أطراف ذات علاقة	٢٨	٢٨٨,٢٧٤,٦٠٧	٣٣٠,٤٥١,٤٥٠
		٤٤٥,٧٠١,٤٩٩	**٥٦٣,٢٧٩,٣٥٨**

* تظهر العملاء بعد خصم خسائر الإضمحلال البالغة ٨١١ ٢٣٠ ١٤ جنيه مصرى (٦٠٦ ٨٦٢ ٣٠ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٨- النقدية وما فى حكمها

بالجنيه المصرى	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
بنوك حسابات جارية	٨٨,٧٩٩,٥٩٢	٨٥,١٨١,١١٦
ودائع لأجل	-	٣٨,٥٦٢,٠٧٥
نقدية بالصندوق	٦,٤٣٨,١٤٧	٤,٨٦٦,٤٣٥
النقدية وما فى حكمها	**٩٥,٢٣٧,٧٤٠**	**١٢٨,٦٠٩,٦٢٦**
بنوك سحب على المكشوف	(٤٣٨,١٦٢,٣٧٢)	(٦٢٧,٩٧٩,٠٤٠)
النقدية وما فى حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية	**(٣٤٢,٩٢٤,٦٣٣)**	**(٤٩٩,٣٦٩,٤١٤)**

١٩- بنوك سحب على المكشوف

تتمثل البنوك سحب على المكشوف فى تسهيلات إئتمانية بضمان المخزون ويبلغ اجمالى حد التسهيل المعتمد ٠٥٠ ٠٠٠ ٩٦٢ جنيه مصرى. بينما تبلغ قيمة التسهيلات الغير مستخدمة ٦٢٨ ٨٨٧ ٥٢٣ جنيه مصرى.

٢٠- قروض وتسهيلات إئتمانية

بالجنيه المصرى	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
الإلتزامات طويلة الآجل		
قروض بنكية بضمان	-	-
قروض بنكية بضمان	٥٢,٩٣٢,٠٠٠	-
	٥٢,٩٣٢,٠٠٠	-
الإلتزامات المتداولة		
الجزء المتداول من قروض بنكية بضمان	-	-
الجزء المتداول من قروض بنكية بضمان	١٩,٢٤٨,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
	١٩,٢٤٨,٠٠٠	**٢٠,٠٠٠,٠٠٠**

	عملة القرض	**سعر الفائدة الفعلية**	**إجمالى**	**١٢ شهر أو أقل**	**٢-٣ سنوات**	**٤ سنوات أو أكثر**
قروض بنكية بضمان	دولار أمريكى	٦,٧٧%	٧٢,١٨٠,٠٠٠	١٩,٢٤٨,٠٠٠	٥٢,٩٣٢,٠٠٠	-

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢١- موردون وأرصدة دائنة أخرى

بالجنيه المصرى	إيضاح	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
موردون		٥٠,٠٦٣,٩٨٦	٥١,٧٤٢,٩٤٥
أوراق دفع		٩,٧٧٢,٥٦٥	١٢,٥٧١,٦٤٢
مستحق لأطراف ذوى علاقة	٢٨	٢٣٧,٨٣٥,٩١٤	٢٥٠,٩١٩,٩١٥
دائنون متنوعون		١٢٥,٣٧٢,٩٣١	٤١,٥٧١,٠٦٠
مصروفات مستحقة		٤,٤٥٣,٤٥٠	٤,٢٧٠,٥٦٠
الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية ومصلحة الضرائب		١,٨٤٤,٨٤٨	٢,٧٧٦,٥٠٢
مصلحة الضرائب على المبيعات		١,١١٣,٨٩٤	٥,٥٤٤,٩٥١
دائنو توزيعات أرباح		٣,٠٦٥,٤٨٠	١,٦٠٩,٢٢٢
إجمالى		**٤٣٣,٥٢٣,٠٦٨**	**٣٧١,٠٠٦,٧٩٧**

٢٢- مخصصات

بالجنيه المصرى	نهاية ترك الخدمة	مطالبات	إجمالى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٩	٢,٤٠٠,٣٨٦	٧٩,٥٧٩,٩١١	٨١,٩٨٠,٢٩٧
مخصصات مكونة خلال العام	--	٣٥,٢٩٥,٩٠٢	٣٥,٢٩٥,٩٠٢
المستخدم من المخصصات خلال العام	--	(٢٧,١٠٦,٠٦٧)	(٢٧,١٠٦,٠٦٧)
مخصصات انتفى الغرض منها	--	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٢,٤٠٠,٣٨٦**	**٧٥,٧٦٩,٧٤٦**	**٧٨,١٧٠,١٣٢**
طويلة الآجل	٢,٤٠٠,٣٨٦	--	٢,٤٠٠,٣٨٦
قصيرة الآجل	--	٧٥,٧٦٩,٧٤٦	٧٥,٧٦٩,٧٤٦
	٢,٤٠٠,٣٨٦	**٧٥,٧٦٩,٧٤٦**	**٧٨,١٧٠,١٣٢**

- مطالبات

يتعلق مخصص المطالبات بمطالبات متنوعة على الشركة. تم تقدير المخصص فى ضوء تقديرات معدة بواسطة إدارة الشركة.

*يتضمن رصيد مخصص المطالبات مبلغ ٧,٥ مليون جنيه مصرى مقابل مطالبة الشركة لمصلحة الجمارك عن الأضرار الناتجة عن الحريق بالإنتاج التام والمكملات المملوكة للشركة.

٢٣- الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد و ودائع لأجل. يتمثل الغرض الاساسى من هذه الأدوات المالية فى توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة لديها أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة.

لا تتدخل الشركة فى عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة .

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة فى خطر سعر الفائدة وخطر العملات الأجنبية وخطر الإئتمان.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

أ- خطر الإئتمان

يتمثل خطر الإئتمان فى خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية.

تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة فى المبالغ المستحقة عليهم،والودائع لآجل وأرصدة الاستثمارات. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام الخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الإئتمان ويتم إثبات خسائر الإضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الإئتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الإئتمان لهذه الاستثمارات.

يتم ربط الودائع لأجل لدى بنوك تجارية بعد إجراء تقييم دقيق لخطر الإئتمان لهذه البنوك.

ب- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير فى أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكى واليورو والجنيه الإسترلينى والراند الجنوب أفريقى فى العملات الأساسية التى تؤدى إلى هذا الخطر.

بلغت أصول وإلتزامات الشركة بالعملات الأجنبية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما يعادل ١٨٧,١٦٥,٩٧٥ جنيه مصرى و ١٩١,٢٦٨,٦٥٥ جنيه مصرى على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التى تعرض الشركة للخطر فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فيما يلى:

عملات أجنبية	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
دولار أمريكى	٢,٣١٤،٢٤٧	٥،٤٨٢،٨٤٢
يورو	(٢,٩٢٠,٧٩٤)	(٤،٩٣١،٦٩٢)
جنيه إسترلينى	٢٢٨,٣١٧	(٥٥٢،٨٧٠)
راند جنوب أفريقيا	٥,٧٤٢,٨٤٣	٢,٥٩٣،٨٣٥

جـ- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة فى القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية إلتزام بين أطراف لديهم الرغبة فى التبادل وعلى بينة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة بخلاف الاستثمارات فى حقوق الملكية غير المسجلة بالبورصة والمبوبة كمتاحة للبيع ومثبتة بالتكلفة لعدم وجود تقدير يمكن الإعتماد عليه للقيم العادلة.

تقدير القيم العادلة

فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة فى تقدير القيم الحالية للأدوات المالية:

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

- **الاستثمارات**

يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار السوقية المعلنة فى تاريخ الميزانية بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الاستثمارات فى حقوق الملكية المثبتة بالتكلفة والمشار اليها عاليه مخصوماً منها تكاليف الإضمحلال (إن وجدت).

- **تسهيلات بفائدة وقروض**

يتم إحتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.

- **المدينون والدائنون**

تعكس القيمة الإسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

٢٤- رأس المال والإحتياطيات

٢٤-١ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه موزعة على ١٠٠ مليون سهم قيمة السهم الإسمية ٥ جنيه.

٢٤-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصرى (أربعمائة مليون جنيه مصرى) موزعة على ٨٠ مليون سهم إسمى نقدى (ثمانون مليون سهم إسمى نقدى) بقيمة إسمية ٥ جنيهات للسهم (خمسة جنيهات للسهم) مسددة بالكامل.

يحق لحملة الأسهم العادية إستلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، ولهم الحق فى صوت واحد لكل سهم وذلك لإجتماعات الشركة. كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافى أصول الشركة وفيما يتعلق بحقوق أسهم الخزينة والتى تحتفظ بها الشركة مؤقتا فانها تظل معلقة الى ان يتم اعادة بيعها أو اعادة اصدارها مرة أخرى.

٢٤-٣ الاحتياطيات

بالجنيه المصرى	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
إحتياطى قانونى*	٥٠,٩١٥,٤٨١	٥٠,٩١٥,٤٨١
أحتياطى زيادة رأس المال	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطيات أخرى	١,٥٧١,٤٨٦	١,٥٧١,٤٨٦
إحتياطى خاص	١٨١,٩٤٣,٦٠٨	١٨١,٩٤٣,٦٠٨
فائض إعادة تقييم أراضي **	٤٢,٩٠١,١٤٩	٥٢,٧٦٥,٠٨٥
	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	**٢٩١,١٩٥,٦٦٠**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

* **الاحتياطى القانونى**

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسى للشركة، يتم تجنيب ٥٪ من صافى الربح السنوى لتكوين الإحتياطى القانونى. يتوقف التحويل إلى الإحتياطى القانونى عندما يبلغ الإحتياطى ٢٠٪ من رأس المال المصدرطبقا للنظام الأساسى للشركة. الإحتياطى غير قابل للتوزيع ولكن يمكن إستخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة فى تجنيب ٥٪ من الربح السنوى حتى يصل إلى ٢٠٪ من رأس المال المصدر فى حال إنخفاض رصيد الإحتياطى دون هذه النسبة (٢٠٪ من رأس المال المصدر).

** **فائض إعادة تقييم الأراضي**

يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة لأراضى خورشيد وأبى قير والتي تم تعديلها لتتلاءم أصول الشركة مع قيمتها الحقيقية في عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم ببند فائض إعادة تقييم ضمن حقوق المساهمين وهذا الفائض غير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال .

٢٥- ضرائب مبيعات مؤجلة

بالجنيه المصرى	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
التزامات متداولة		
أقساط ضرائب مبيعات تستحق خلال عام	٩,١٨٢	٩,١٨٢

٢٦- الإرتباطات الرأسمالية

لا توجد اى إرتباطات رأسمالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٧- الإلتزامات المحتملة

بالجنيه المصرى	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان	١,٩٦٣,١٥٧	٢,٤٠٣,٧٠٢
إعتمادات مستندية	١,٩٥٣,٧١٠	٦,٩٢٥,٣٦٦

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٨- الأطراف ذوى العلاقة

تحديد الأطراف ذوى العلاقة : يوجد معاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والشقيقة كالتالى:-

٢٨-١ مستحق من أطراف ذوي علاقة

	طبيعة التعامل	حجم التعامل	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
لجنيه المصرى				
شركة ليسيكو بى إل سى	مبيعات	٢٩,٢٣٤,٨٤٤	(١٥,٢٣٨,٥٨٣)	(٩,٨٠٠,١٨٢)
	جارى	٣,٧٧٣,٣٤٦	٦٥,٥٧٩,٨٤٠	٦١,٨٠٦,٤٩٣
			٥٠,٣٤١,٢٥٧	٥٢,٠٠٦,٣١١
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	مبيعات	٥,٩٧٢,٨٤٥	١٣١,٨١٧,٥٤٩	١٣٠,٥٨٦,٤٦٣
(ليسيكو لبنان)	جارى	١١,٢٢٣,٩٧١	(٤٧,٢٣٥,٥٠٠)	(٥٨,٤٥٩,٤٧١)
			٨٤,٥٨٢,٠٤٩	٧٢,١٢٦,٩٩٢
ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك	مبيعات	٣٥,٧٩٢,٢٢٤	٢٠,٨٧٢,٢٨٩	١٢,٧٩٥,١٧٤
	أوراق قبض	--	١,٧٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠
	جارى	٦٧٢,٣٨٢	٤,٥٥٢,٢٤٤	٣,٨٧٩,٨٦٢
			٢٧,١٢٤,٥٣٣	١٨,٩٧٥,٠٣٦
ليسيكو جنوب أفريقيا	مبيعات	٥,٥١٣,٦٥٦	٦,٥٤٦,٨٤١	٣,٢١٦,٣٥٧
ليسيكو بولندا	مبيعات	١,٢٣٠,٣٣٧	٦,٠٤٧,٩١٨	٧,٩٦٢,٥٤١
ركة برج لخلاطات المياه	جارى	٦,٧٥٧,٥٥٠	١٠,٢٨٨,٩١٧	٣,٥٣١,٣٦٦
	مشتريات	٣,٩٧٥,٨٧٩	(٤,٤٩٢,٧٤٤)	--
			٥,٧٩٦,١٧٤	٣,٥٣١,٣٦٦
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	جارى	٣٣,٩٢٠	٦٩,٢٥٠	٣٥,٣٣٠
شركة السيراميك الدولية	جارى	(٩٦,٧٤٥,٥٧٠)	١٢,٩٢٦,١٦٧	١٠٩,٦٧١,٧٣٨
	مبيعات	١٣,٢٤٤,٤٨٠	٦,٧٢٠,٧٠٨	١٢,٦٠٥,٩٥٢
			١٩,٦٤٦,٨٧٦	١٢٢,٢٧٧,٦٩٠
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	جارى	٣٨,١٩٢,٣٠٩	٨٧,٨٩٣,٠٥٢	٤٩,٧٠٠,٧٤٢
مارجمين للتجارة	مبيعات	١١,٣٢١,٠٣١	--	٢,٨٣٣,٠٦٤
	جارى	٢,٣٣٥,٦٨١	--	(٢,٣٣٥,٦٨١)
			--	٤٩٧,٣٨٣
تى - جى إف للإستشارات والتجارة	جارى	١٠٤,٩٥٧	٢٢٦,٦٥٩	١٢١,٧٠٢
مجموع الأرصدة المدينة			٢٨٨,٢٧٤,٦٠٧	٣٣٠,٤٥١,٤٥٠

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٨-٢ مستحق لأطراف ذوى علاقة

	طبيعة التعامل	حجم التعامل	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
الجنيه المصرى				
مارجمين للتجارة	جارى	١٣,٠٠٥,٩٠٩	١٣,٠٠٥,٩٠٩	--
	مبيعات	١١,٣٢١,٠٣١	٣,٢٣٤,٧٥٢	--
			١٦,٢٤٠,٦٦١	--
شركة السيراميك الأوروبى	جارى	(٢٩,٣٢٤,٦٦٢)	٢٢١,٥٩٥,٢٥٣	٢٥٠,٩١٩,٩١٥
مجموع الأرصدة الدائنة			٢٣٧,٨٣٥,٩١٤	٢٥٠,٩١٩,٩١٥

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٩- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلى على الفترات التى تم عرضها بالقوائم المالية بثبات كما يتم تطبيق ذات السياسات المحاسبية بثبات.

٢٩-١ ترجمة العملات الأجنبية

٢٩-١-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر إلي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢٩-٢ الإيراد

البضاعة المباعة

يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المشترى ويكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية مرجح الحدوث والتكاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وأنه لا يوجد التدخل الإداري المستمر المرتبط بالبضاعة وأن قيمة الايراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها. يقاس الايراد بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

٢٩-٣ مزايا العاملين

٢٩-٣-١ صندوق نهاية ترك الخدمة

تساهم الشركة فى لصندوق بنسبة ٣٪ من الأجور السنوية للعاملين بالإضافة إلى نسبة ٠,٥ % إلي ١٪ من صافي الربح عن العام يتم الاعتراف بها خلال العام لحين الحصول على موافقة الجمعية العامة للمساهمين على التوزيعات السنوية.

٢٩-٣-٢ يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين فى الأرباح في العام الخاص به.

٢٩-٤ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

توزيعات أرباح

خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح او الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٩-٥ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

٢٩-٥-١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٩-٥-٢ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
  (١) ليست تجميع الأعمال.
  و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٩-٦ المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تستخدم طريقة المتوسط المتحرك في تحميل تكلفة المخزون. في حالة مخزون الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل، تتضمن التكلفة حصة من التكاليف الصناعية غير المباشرة استنادا إلى الطاقة التشغيلية العادية.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٩-٧ الأصول الثابتة والاهلاك

٢٩-٧-١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. واذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢٩-٧-٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

٢٩-٧-٣ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك – والتي تتمثل في تكلفة الأصل –وفقا لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح او الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

الأصـــل	السنوات
مباني وإنشاءات	٤٠-٢٠
آلات ومعدات	١٠-٣
وسائل نقل وانتقال	٥
عدد وأدوات	٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٠
حاسبات آلية وبرامج	٥

يتم إعادة النظر فى طرق الأعمار الانتاجية والقيمة التقديرية للأصول بتاريخ الميزانية.

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل. يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٢٩-٨ مشروعات تحت التنفيذ

تسجل المبالغ التى يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ. وعندما يصبح الأصل الثابت صالح للاستخدام يتم رفع قيمته إلى بند الأصول الثابتة . المشروعات تحت التنفيذ يتم إثباتها بالتكلفة ولايتم إهلاكها إلا بعد رفعها للأصول الثابتة.

٢٩-٩ الادوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه التزامات مالية اخري.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٩-٩-١ <u>الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة –الاعتراف والاستبعاد:</u>

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢٩-٩-٢ الأصول المالية غير المشتقة –القياس:
الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

٢٩-٩-٣ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٩-٩-٤ القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٩-٩-٥ الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٢٩-٩-٦ الالتزامات المالية غير المشتقة –القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٩-١٠ رأس المال

٢٩-١٠-١ الأسهم العادية:
تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢٩-١٠-٢ إعادة شراء واعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):
عند اعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل اعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٢٩-١١ الاضمحلال

٢٩-١١-١ الاصول المالية غير المشتقة:
الاصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل.

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.

اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.

مؤشرات على افلاس المدين او المُصدر.

التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقُترضين او المُصدرين.

اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

٢٩-١١-٢ الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:
تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الارجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الارباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

٢٩-١١-٣ الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشُهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول –وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٢٩-١٢ <u>المخصصات</u>

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

٢٩-١٣ <u>النقدية وما فى حكمها</u>

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما فى حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة والتى لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذى يسدد عند طلبه جزءا من إدارة الشركة للنقدية، وبالتالى يتم إدراج أرصدة البنوك سحب على المكشوف ضمن مكونات بند النقدية وما فى حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٩-١٤ تكلفة الاقتراض

يتم إثبات تكلفة الاقتراض – التى تتمثل فى مصروف الفائدة – فى قائمة الدخل تحت بند "مصروفات تمويلية" فى العام التى تتحقق فيها، هذا وفي حالة تكلفة الاقتراض المتعلقة بأصول ثابتة يستغرق إنشاؤها أكثر من عام فإنه يتم رسملة تكلفة الاقتراض ضمن تكلفة هذه الأصول حتي تاريخ تشغيلها.

٢٩-١٥ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم إحتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣٠- الموقف الضريبى

نوع الضريبة	السنوات	الموقف
ضريبة الاشخاص الاعتبارية	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٨	قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	٢٠١٢/٢٠٠٩	تم الفحص الضريبى وتم الإخطار بالنماذج الضريبية وقامت الشركة بالاعتراض على النماذج فى الميعاد القانوني.
	٢٠١٣ حتى تاريخه	لم يتم الفحص بعد.
ضريبة مرتبات	حتى ٢٠٠٨	قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية بالكامل.
	٢٠٠٩ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبي بعد.
ضريبة الدمغة	منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٥	قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية.
	٢٠١٦/١/١ حتى تاريخه	لم يتم الفحص الضريبي حتي الأن.
الضريبة على القيمة المضافة	حتى ٢٠١٥	تم الفحص الضريبى وسداد كافة الإلتزامات الضريبية
	٢٠١٦- حتى تاريخه	لم يتم الفحص

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٩ وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.		يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبوب الأصول المالية على أساس قياسها –لاحقاً– إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي.		
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	
	٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب-معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ١- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٢- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٣- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٤- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير "	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الايراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ – وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص فى المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشأت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.